

Comune di VALENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 18/03/2025

L'Organo di Revisione composto dal dott. Marco Scazzola (presidente), dalla dott.ssa Giuseppina Cenedese (componente) e dal rag. Pierluigi Sanino (componente), nominato con delibera consigliere n. 54 del 18/12/2024, si è riunito il giorno 3 marzo 2025 alle ore 10,30 presso la sede dell'Ente per esprimere il parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 14/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario. I dirigenti dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione da atto che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	16.958.958,09		15.284.813,92	1.674.144,17	90,13
Titolo 2	1.508.718,37	263.370,00	1.036.714,09	208.634,28	68,71
Titolo 3	5.312.151,02		3.814.466,67	1.497.684,35	71,81
Titolo 4	4.707.321,83	2.034.861,96	534.819,93	2.137.639,94	11,36
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	3.607.197,36		3.441.130,33	166.067,03	95,40
TOTALE	32.094.346,67	2.298.231,96	24.111.944,94	5.684.169,77	337,41

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	20.292.372,28	622.203,51	16.212.190,41	3.457.978,36	79,89
Titolo 2	5.576.783,06	2.444.340,02	2.248.350,40	884.092,64	40,32
Titolo 3				-	
Titolo 4	2.555.835,73		2.555.835,73	-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	3.607.197,36		3.454.913,22	152.284,14	95,78
TOTALE	32.032.188,43	3.066.543,53	24.471.289,76	4.494.355,14	79,00

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	622.203,51	622.203,51		
Titolo 3				
Titolo 4	2.444.340,02	2.444.340,02		
Titolo 5				
TOTALE	3.066.543,53	3.066.543,53		

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	263.370,00
Titolo 2	263.370,00	Titolo 2	2.034.861,96
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.034.861,96	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.298.231,96		2.298.231,96

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR

reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	263.370,00
Titolo 2	263.370,00	Titolo 2	2.034.861,96
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.034.861,96	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.298.231,96		2.298.231,96

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

La composizione del FPV 2024 spesa è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	318.422,47	361.847,06	875,41		44.300,00	358.833,51			314.533,51
TITOLO II	1.094.303,32	771.803,03	278.200,29		44.300,00	409.478,06			453.778,06
TITOLO III									
TOTALE	1.412.725,79	1.133.650,09	179.075,70		0,00	768.311,57			764.311,57

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	358.833,51
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	409.478,06
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	768.311,57

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	358.833,51
Totale FPV 2024 spesa corrente	358.833,51

L'Organo di revisione da atto che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.

Per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2024.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	288.868,47	318.422,47	358.833,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	288.868,47	318.422,47	358.833,51

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.925.484,50	1.094.303,32	409.478,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.925.484,50	1.094.303,32	113.713,11
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			295.764,95

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
TITOLO 1	1.929.286,42	1.528.485,59	- 69.983,51	330.817,32	79,23
TITOLO 2	288.847,65	200.931,55	45.044,40	132.960,50	69,56
TITOLO 3	1.799.981,33	1.075.005,44	9.151,05	734.126,94	59,72
TITOLO 4	1.608.357,34	931.678,55	- 257.044,77	419.634,02	57,93
TITOLO 5	413.626,56	83.157,34		330.469,22	20,10
TITOLO 6				-	
TITOLO 7				-	
TITOLO 9	75.722,81	75.347,81	- 375,00	-	99,50
TOTALE	6.115.822,11	3.894.606,28	273.207,83	1.948.008,00	64,34

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sul residui iniziali
Titolo 1	5.543.231,92	4.168.496,93	306.808,13	1.067.926,86	75,20
Titolo 2	5.321.103,07	1.740.897,03	226.204,68	3.354.001,36	32,72
Titolo 3				-	
Titolo 4	31.429,98	31.429,98		-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	90.197,01	89.381,08		815,93	99,10
TOTALE	10.985.961,98	6.030.205,02	533.012,81	4.422.744,15	76,75

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione da atto del rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	125.789,50	292.337,93
Gestione corrente vincolata	-	14.470,20
Gestione in conto capitale vincolata	211.543,22	211.233,41
Gestione in conto capitale non vincolata	45.794,73	14.971,27
Gestione servizi c/terzi	375,00	-
MINORI RESIDUI	383.502,45	533.012,81

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.632.177,77 di cui:

- euro 5.684.169,77 da gestione residui;
- euro 1.948.008,00 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 8.917.099,29 di cui:

- euro 4.494.355,14 da gestione residui;
- euro 4.422.744,15 da gestione competenza 2024.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	6.297,39		123.874,16	140.856,75	59.789,02	1.674.144,17	2.004.961,49
Titolo 2				6.791,33	126.169,17	208.634,28	341.594,78
Titolo 3	22.389,93	8.236,68	25.924,94	24.577,64	652.997,75	1.497.684,35	2.231.811,29
Titolo 4	70.886,84	45.944,85			302.802,33	2.137.639,94	2.557.273,96
Titolo 5	191.708,63	138.760,59					330.469,22
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9						166.067,03	166.067,03
Totale	291.282,79	192.942,12	149.799,10	172.225,72	1.141.758,27	5.684.169,77	7.632.177,77
	3,82	2,53	1,96	2,26	14,96	74,48	100,00

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	60.029,56	28.622,62	97.741,30	392.014,23	489.519,15	3.457.978,36	4.525.905,22
Titolo 2	446.246,54	188.017,21	66.391,65	276.506,74	2.376.839,22	884.092,64	4.238.094,00
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7					815,93	152.284,14	153.100,07
Totale	506.276,10	216.639,83	164.132,95	668.520,97	2.867.174,30	4.494.355,14	8.917.099,29
	5,68	2,43	1,84	7,50	32,15	50,40	100,00

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione prima della eliminazione totale o parziale del credito.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. ~~...~~ inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Torino, Barge, Biella, 18 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Scazzola Marco (Presidente)

Dott.ssa Cenedese Giuseppina (Componente)

Rag. Sanino Pierluigi (Componente)